



**REPÚBLICA DE COLOMBIA
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA
MUNICIPIO DE MANAURE
SECRETARÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**



**MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO
(MFMP)
2012- 2021**

ALCALDE ELECTO (2012-2015)



NOVIEMBRE DEL 2011

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| PRESENTACIÓN..... | 3 |
| i_ EL PLAN FINANCIERO..... | 5 |
| 1.1- ESTIMACION DE INGRESOS 2012-2021..... | 6 |
| 1.2 PROYECCIÓN DE GASTOS 2012-2021..... | 7 |
| III ACCIONES Y MEDIDAS QUE SUSTENTAN EL CUMPLIMIENTO DE METAS..... | 12 |
| Las acciones y metas que sustentan el cumplimiento de las metas para garantizar que el municipio tenga sostenibilidad si bien es cierto no se posee servicio a la deuda si se posee en una series de pasivos contingentes y exigibles que se deben de cancelar con recursos propios afectando así el cumplimiento del municipio en el índice de la Ley 617 de 2002. | 12 |
| IV INFORMES Y RESULTADOS DE LA VIGENCIA ANTERIOR..... | 14 |
| 4.1 RESULTADOS EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS EN 2010. 14 | |
| 4.1.1 Ingresos Totales. | 14 |
| 4.2 ANALISIS DE RESULTADOS EN GASTOS 2010..... | 15 |
| V ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE EXCENCIONES TRIBUTARIAS. | 15 |
| VI RELACION DE PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES. : | 16 |
| VII COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO | 17 |

PRESENTACIÓN

El presente MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO-MFMP fue realizado a partir de la situación real del municipio tomando la ejecución presupuestal que da cuenta de la realidad fiscal, se recoge y se sintetiza los elementos del MFMP en siete componentes el cual servirá como instrumento de referencia de planificación financiera con una perspectiva de 10 años.

Es de carácter informativo para la corporación de elección popular (Concejo), en cumplimiento del Artículo 2 y 5 de la Ley 819 de 2003.

El MFMP tiene como objetivo principal que la elaboración y aprobación del presupuesto se hagan sobre bases que eviten incurrir en déficit presupuestales y consecuentemente en déficit fiscales, de tal manera que se pueda operar en condiciones de eficiencia, eficacia, y economía, haciendo sostenible el pago de la deuda pública y garantizando la amortización gradual de los pasivos acumulados del Municipio

Así mismo es un instrumento de planificación financiera en donde el Municipio de Manaure tiene una serie de pautas, metas y estrategias para garantizar criterios de solvencia, estrategia y acciones para mantener saludables las finanzas municipales.

Como ya se dijo, el MFMP es parte integral del Proyecto de Presupuesto General del Municipio y está debidamente armonizado con este es el instrumento a través del cual se garantiza el normal funcionamiento de la administración, se ejecutan los programas y proyectos previstos en el plan de desarrollo. Estos gastos se financian con un monto de ingresos de la misma magnitud.

El MFMP tiene como fin servir como herramienta indispensable en el seguimiento de las acciones, estrategia y metas para mantener la sostenibilidad de las finanzas municipales, fue proyectado teniendo en cuenta el ingreso base real lo cual permite tener un acercamiento a la realidad con un margen de error mínimo, la estimación de los ICLD se efectuaron teniendo en cuenta la cuantía mínima para que la administración municipal pudiera desarrollar sus funciones con una austeridad en el gasto de funcionamiento que permita cumplir con los índices de la ley 617 de 2002 tanto para el nivel central como Concejo y personería. Así las cosas la administración está en el deber de adoptar unas acciones que marquen un aumento en el ICLD de lo contrario el incumplimiento será inminente.

CONTENIDO

El presente MFMP contiene lo siguiente:

- i) Plan Financiero 2012 – 2021.
- ii) Metas del superávit primario, de acuerdo con artículo 2º de la Ley 819 de 2003, así como el nivel de deuda pública y un análisis de su sostenibilidad;
- iii) Las acciones y medidas específicas en las que se sustenta el cumplimiento de las metas;
- iv) Informe de resultados de la vigencia fiscal anterior.
- v) Estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior;
- vi) Relación de los pasivos exigibles y de los pasivos contingentes que pueden afectar la situación financiera de la entidad territorial;
- vii) Costo fiscal de los proyectos de acuerdo sancionados en la vigencia fiscal anterior.

i_ EL PLAN FINANCIERO (2012-2021)

A través de la aprobación por parte del Concejo, el Presupuesto se convierte en una autorización máxima de gasto para las entidades que lo integran y una estimación de los recursos que se requerirán para financiarlo durante una vigencia fiscal determinada.

Los conceptos de sostenibilidad fiscal y de déficit, que se reflejan en el MFMP, distinguen de manera clara los recursos de endeudamiento (interno y externo) del resto de ingresos , así como entre gastos corrientes y de capital, los cuales, clasificados de acuerdo con los unos estándares , permiten medir el presupuesto.

Lo anterior implica que la estructura legal del presupuesto no es completamente equivalente al contenido económico de los conceptos, dado que las cuentas que identifican los rubros de gasto deben reclasificarse entre una y otra estructura de medición para poder lograr el objetivo de transparencia y el cálculo del impacto económico del presupuesto en las metas del Plan de Desarrollo.

En Colombia, el gasto público se contabiliza en el momento en que la apropiación presupuestal queda comprometida, en otras palabras, el déficit fiscal se determina por el tamaño del presupuesto.

Es importante aclarar que el presupuesto se ejecuta siguiendo lo que se conoce como la cadena de ejecución presupuestal: compromiso, obligación y pago. La medición del impacto fiscal se da en el momento del compromiso (al firmar un contrato, por ejemplo), con lo cual el registro del efecto económico tiene lugar en el momento de la autorización del gasto.

El análisis de los aspectos que afectan los recaudos y los gastos de funcionamiento en el Municipio de Manaure es fundamental para encontrar alternativas de solución a los problemas presentados en la administración con el financiamiento del ICLD/GF. Con fines de elaborar vías que posibiliten nuevas acciones y de esta manera determinar el potencial cierto de recursos con los que puede contar el municipio para la financiación de su gasto de funcionamiento en el resto del gobierno de la actual administración fijando así metas ajustadas a la realidad.

ALCANCES DEL PLAN FINANCIERO

- Armoniza los Planes de Desarrollo y/o programas de gobierno con los presupuestos anuales y los planes plurianuales de inversión.
- Garantiza que en el Área de Gestión Financiera se desarrollen procesos internos de planificación, a través de los cuales se definan objetivos del área y se diseñen mecanismos para su logro.
- Establece las bases para la producción y actualización permanente de la información tanto el estado de avance de los proyectos como de la información financiera en sí, requerida para la toma de decisiones que

servan de base para el diseño y ajuste del Plan de Desarrollo y del Presupuesto.

- Hace el seguimiento permanente de las políticas financieras adoptadas, en cuanto a su ejecución, oportunidad y resultados con el propósito de establecer los puntos críticos y adoptar los ajustes necesarios.

SUPUESTOS MACROECONOMICOS:

Los supuestos macroeconómicos Públicos corresponden a las principales variables relacionadas con el escenario macroeconómico que afectan las Proyecciones las que se relaciona a continuación fueron tomados del portal del Departamento Nacional de Planeación, utilizando el índice para efectos de la proyección de la inflación esperada del 3%.

| Inflación | 2012 py | 2008 pr | 2009 pr | 2010 pr | 2011 py |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Inflación doméstica (IPC) | 3.0 | 7,7 | 2,0 | 3,2 | 3,0 |
| Inflación doméstica (IPC) promedio | 3.0 | 7,0 | 4,2 | 3,2 | 3,0 |
| Inflación doméstica (IPM/IPP) | 3.0 | 9,0 | -2,2 | 3,2 | 3,0 |
| Inflación doméstica (IPM/IPP) promedio | 3.0 | 7,2 | 1,9 | 3,2 | 3,0 |
| Inflación externa (%) | | 7,2 | 12,9 | | -0,5 |

Fuente: Portal del dnp.gov.co
Pr: programada- Pr: proyectada

1.1- ESTIMACION DE INGRESOS 2012-2021

Para la estimación de las proyecciones de ingresos y gastos se tomo la información suministrada por el Departamento Nacional de Planeación DNP, la información esta suministrada con datos históricos, deflactada para atraerla a valores constantes para su análisis: tasa de crecimiento y la participación de cada componente del ingreso y del gasto. En estas proyecciones se tomo en cuenta el histórico de los últimos seis años (2005-2010)

Analizada la información y tomado los supuestos macroeconómico de la inflación se proyecta del 2012 al 2021 tomando como base el valor proyectado del año 2012.

La proyección de la vigencia 2012 siendo muy conservadores se realizó partiendo de la ejecución presupuestal real ejecutada en el 2011

la proyección de los ingresos corrientes de libre destinación se estimó en el valor mínimo que el municipio debe de recaudar para mantener el gasto de funcionamiento y cumplir con la ley 617 de 2.000. Los recursos de regalías se estimaron moderadamente por debajo de los recaudos de la presente vigencia, teniendo en cuenta que muy pronto saldrá la ley reglamentaria del Acto Legislativo N° 05 de 2.011-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS.

Se presenta a continuación, y se fija la proyección de ingresos para soportar el marco fiscal de mediano plazo, como se indica en el cuadro 1 y el detalle de las proyecciones se presenta en los Anexos.

Cuadro 1

| PLAN FINANCIERO | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| INGRESOS 2012 - 2021 | | | | | | | | | | |
| Millones de pesos | | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2.012 | 2.013 | 2.014 | 2.015 | 2.016 | 2.017 | 2.018 | 2.019 | 2.020 | 2.021 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 44.338 | 45.668 | 47.038 | 48.449 | 49.903 | 51.400 | 52.942 | 54.530 | 56.166 | 57.851 |
| 1.1. Ingresos tributarios | 2.043 | 2.104 | 2.167 | 2.232 | 2.299 | 2.368 | 2.439 | 2.512 | 2.588 | 2.666 |
| 1.2. Ingresos no tributarios | 60 | 62 | 64 | 66 | 68 | 70 | 72 | 74 | 76 | 78 |
| 1.2. Transferencia recibidas | 42.235 | 43.502 | 44.807 | 46.151 | 47.536 | 48.962 | 50.431 | 51.944 | 53.502 | 55.107 |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 887 | 913 | 941 | 969 | 998 | 1.028 | 1.059 | 1.091 | 1.124 | 1.157 |
| 2.1 Regalías | 664 | 684 | 704 | 726 | 747 | 770 | 793 | 817 | 841 | 866 |
| 2.2 Rendimiento Financiero | 223 | 230 | 237 | 244 | 251 | 259 | 266 | 274 | 282 | 291 |
| 4. TOTAL INGRESOS | 45.225 | 446.582 | 447.979 | 49.419 | 50.901 | 52.428 | 54.001 | 55.621 | 57.290 | 59.008 |

FUENTE: Proyección de ingresos SAF- Alcaldía Municipal de Manaure

1.2 PROYECCIÓN DE GASTOS 2012-2021

El criterio para proyectar el gasto de funcionamiento fue el siguiente: Para garantizar el cumplimiento del indicador de la ley 617 de 2000 y con base en el nivel de ingresos corrientes de libre destinación ICLD, se incluye los recursos de propósito general del SGP libre destinación y los recursos propios, para el año 2012 los gastos de funcionamiento proyectados están por debajo de lo que efectivamente fue calculado por lo que se ajustó al valor que por ley se podía gastar el municipio con respecto al recaudo de los INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN.

El ICLD son los recursos que por ley se tienen para financiar el gasto funcionamiento. El MUNICIPIO DE MANAURE no hace la suficiente gestión fiscal para alcanzar a cubrir todos los gastos de funcionamiento que le corresponde por lo tanto los gastos asociados a la nomina junto con las trasferencias absorben el valor del recaudo quedando siempre desfinanciado los gastos generales.

La proyección del gasto de funcionamiento para la vigencia 2012 fué tomada con base en el valor realmente ejecutado en la vigencia 2011. La proyección del 2012 al 2021 se tomó como base el año 2011 y se incrementó con el índice de la inflación proyectada del 3%, esto para los servicios personales. En tanto que para los Gastos Generales se distribuyó el saldo disponible de ICLD deducidos los servicios personales y las transferencias corrientes, para ello se elaboró previamente la tabla de Fuentes y Usos de Fondos.

Se debe de tener en cuenta que una proyección no puede sobrepasar los límites de Ley por ende para efectos de la presente proyección se ajustaron las cifras al cumplimiento teniendo el municipio dos opciones:

1: disminuir los gastos de funcionamiento al valor proyectado, caso que sería muy difícil ya que corresponde a gastos de nomina y estos tienen un incremento de ley y un comportamiento lineal constante.

2_ aumentar los ICLD al nivel necesario para cubrir el gasto de funcionamiento caso en el cual se debe de seguir al pie las acciones y metas contenidas en el presente Marco fiscal. Con el agravante que necesita la financiación del caso que debería ser con recursos propios y no se cuenta con el recurso convirtiéndose en un círculo vicioso al cual hay que ponerle sumo cuidado porque de aquí depende que el municipio cumpla con los límites de Ley y no entre en un saneamiento fiscal.

Se hace la recomendación de sanear fiscalmente la administración actual planeando un buen desempeño fiscal.

Para efectos de la proyección del gasto de inversión, se tubo en cuenta que en la actualidad cursa una Ley a las regalías que tendría un efecto negativo en el recaudo del recurso por lo tanto siendo conservadores se proyecto recaudar el mismo valor estimado para la vigencia 2010. La proyección del 2012 al 2021 se relajó tomando como base la vigencia 2012 y proyectándola con el índice de inflación del 3%

Se detalla a continuación el cuadro#2 la proyección del gasto de funcionamiento e inversión, el municipio no posee servicio de la deuda

| CUADRO #2 | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| PLAN FINANCIERO | | | | | | | | | | |
| GASTOS 2012 - 2021 | | | | | | | | | | |
| Millones de pesos | | | | | | | | | | |
| CONCEPTO | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| TOTAL GASTO | 45.225 | 46.582 | 47.979 | 49.418 | 50.901 | 52.428 | 54.001 | 55.621 | 57.289 | 59.008 |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 2.301 | 2.370 | 2.441 | 2.514 | 2.589 | 2.667 | 2.747 | 2.829 | 2.914 | 3.002 |
| Gastos de personal | 1.225 | 1.262 | 1.299 | 1.338 | 1.378 | 1.420 | 1.462 | 1.506 | 1.551 | 1.598 |
| Gastos Generales | 382 | 393 | 405 | 417 | 429 | 442 | 456 | 469 | 483 | 498 |
| Transferencias | 694 | 714 | 736 | 758 | 781 | 804 | 828 | 853 | 879 | 906 |
| SERVICIO DE LA DEUDA | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Amortización con recursos propios | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Intereses | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| PROVISIONES Y CONTINGENCIAS | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Aporte a Fonpet (SGP) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| GASTO DE INVERSIÓN | 42.924 | 44.212 | 45.538 | 46.904 | 48.311 | 49.760 | 51.254 | 52.791 | 54.375 | 56.006 |

FUENTE: Proyección de Gastos- SAF- Alcaldía Municipal de Manaure

1.3_ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 2002.

En aplicación de lo dispuesto por la Ley 617 de 2000, los Departamentos y Municipios deben de cumplir con los límites de gasto de funcionamiento, en relación con los ingresos corrientes de libre destinación en cada vigencia fiscal, de conformidad con lo dispuesto por

el artículo 6 de la Ley 617, y sus decretos reglamentarios 192 de 2001, 735 de 2.001.

Para el caso del Municipio de Manaure es del 80%, quiere decir que por cada 100 pesos del ICLD solo se puede comprometer en funcionamiento 80 y 20 se debe de comprometer en inversión.

Para la vigencia fiscal 2011 con corte al 31- 07- 2011, la situación financiera del Municipio es la siguiente:

Ingreso Corriente de Libre Destinación (ICLD) ;

ICLD presupuestado \$3.666.303.656.00

RECAUDADO 31-07-2.011 \$1.434.563.392.00 de los cuales \$764.525.383.00 Corresponde a Ingresos del SGP- libre destinación. Siendo el recaudo con esfuerzo propio del municipio UNICAMENTE la suma de **\$652.650.019.00**

El porcentaje de avance del presupuesto está en un 39.13%, a julio 31 del año en curso, siendo que a la fecha se debería de haber recaudado por lo menos en el 60% se está en un déficit del 20.87%.

De conformidad con la normatividad se tiene que haber gastado el 60% de \$2.642.094.084.00, es decir la suma de \$1.585.256.450.00 A la fecha el municipio ha comprometido la suma de **\$1.534.543.417.00**

Los gastos de funcionamiento tienen un comportamiento lineal porque están conformados por los gastos de nomina, generales y trasferencias, indicando que se ha sido medurado en el gasto de funcionamiento, ya que lo comprometido en el periodo es un tanto menor al porcentaje de avance.

CONCLUSIÓN: La medida en los gastos de funcionamiento obedece precisamente a que el comportamiento de los recursos propios también es modesto, de manera que no se debe ordenar los gastos por el solo hecho de estar presupuestados sin tener en cuenta los recaudos con que se financian.

La proyección estimada proyectada está basada en unos cálculos de cumplimiento siempre y cuando el municipio gaste en funcionamiento lo presupuestado y recaude el valor estimado.

| CUADRO # 3 | | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| MUNICIPIO DE MANAURE | | | | | | | | | | |
| PROYECCION INDICADOR LEY 617 | | | | | | | | | | |
| Millones de pesos | | | | | | | | | | |
| AÑO | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1-Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) | 2653 | 2733 | 2815 | 2899 | 2986 | 3075 | 3168 | 3263 | 3361 | 3461 |
| 2-Gastos de Funcionamiento Administración Central son incluir Concejo ni Personería | 1.664 | 1714 | 1765 | 1818 | 1873 | 1929 | 1987 | 2047 | 2108 | 2171 |
| 3-Indicador Ley 617 2/1 | 63% | 63% | 63% | 63% | 63% | 63% | 63% | 63% | 63% | 63% |
| Limite del Indicador | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% |
| FUENTE: Proyección SAF- Alcaldía Municipal de Manaure | | | | | | | | | | |

II METAS DE SUPERAVIT PRIMARIO, DE ACUERDO CON ARTÍCULO 2º DE LA LEY 819 DE 2003, ASÍ COMO EL NIVEL DE DEUDA PÚBLICA Y UN ANÁLISIS DE SU SOSTENIBILIDAD.

Según el párrafo único del artículo 2, de la Ley 819 de 2003, "Se entiende por superávit primario aquel valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos de crédito, privatizaciones, capitalizaciones, utilidades del Banco de la República (para el caso de la Nación), y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial".

$$S.P = IC + RC - GF - GOC - GI$$

Su monto será el necesario para garantizar la sostenibilidad de la deuda, después de cubrir el presupuesto de gastos, incluyendo el pago de pasivos acumulados y de pasivos contingentes que se han convertido en pasivo exigible

EL VALOR DEL SUPERAVIT PRIMARIO EN LO POSIBLE DE SER FINANCIADA CON RECURSOS PROPIOS EL MUNICIPIO NO POSEE SERVICIO DE LA DEUDA, PERO SI UNAS SERIES DE PASIVOS CONTINGENTES QUE DEBEN SER TENIDO EN CUENTA PERO QUE EL MUNICIPIO NO CUENTA CON LOS RECURSOS DE INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN, POR LO TANTO EN EL PRESENTE EJERCICIO DEL SUPERAVIT PRIMARIO CALCULADO ES CERO.

| CUADRO #4 | | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| MUNICIPIO DE MANAURE | | | | | | | | | | |
| SUPERAVIT PRIMARIO VIGENCIA 2012 - 2021 | | | | | | | | | | |
| (Marco Fiscal de Mediano Plazo) | | | | | | | | | | |
| <i>Millones de pesos</i> | | | | | | | | | | |
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 INGRESOS (a + b) | 45.224 | 46.581 | 47.978 | 49.417 | 50.900 | 52.427 | 54.000 | 55.620 | 57.288 | 59.007 |
| A) Ingresos corrientes | 44.337 | 45.667 | 47.037 | 48.448 | 49.902 | 51.399 | 52.941 | 54.529 | 56.165 | 57.850 |
| B) Recursos de capital (a -b -c) | 887 | 914 | 941 | 969 | 998 | 1.028 | 1.059 | 1.091 | 1.123 | 1.157 |
| a) Total Recursos de Capital. | 887 | 914 | 941 | 969 | 998 | 1.028 | 1.059 | 1.091 | 1.123 | 1.157 |
| b) Recursos del Crédito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c) Empréstitos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 GASTOS (A + B) | 45.224 | 46.581 | 47.978 | 49.417 | 50.900 | 52.427 | 54.000 | 55.620 | 57.288 | 59.007 |
| A) Gastos de funcionamiento | 2.301 | 2.370 | 2.441 | 2.514 | 2.589 | 2.667 | 2.748 | 2.830 | 2.915 | 3.002 |
| a) Total funcionamiento | 2.301 | 2.370 | 2.441 | 2.514 | 2.589 | 2.667 | 2.748 | 2.830 | 2.915 | 3.002 |
| B) Gastos de Inversión (a-b) | 42.923 | 44.211 | 45.537 | 46.903 | 48.310 | 49.760 | 51.252 | 52.790 | 54.373 | 56.005 |
| a) Total gastos de Inversión | 42.923 | 44.211 | 45.537 | 46.903 | 48.310 | 49.760 | 51.252 | 52.790 | 54.373 | 56.005 |
| a) Total gastos de Inversión financiados con crédito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 SUPERAVIT PRIMARIO (1-2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 Intereses de la deuda pública-actual | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 Intereses de la deuda pública nuevo crédito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4- Total Intereses de la deuda pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 Cobertura del servicio de la deuda (3/4) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

FUENTE proyección del Presupuesto, SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA. (SAF)

Análisis de la deuda pública y su sostenibilidad.

EL municipio de Manaure- la Guajira, no posee servicio de la deuda.

III ACCIONES Y MEDIDAS QUE SUSTENTAN EL CUMPLIMIENTO DE METAS.

Las acciones y metas que sustentan el cumplimiento de las metas para garantizar que el municipio tenga sostenibilidad si bien es cierto no se posee servicio a la deuda si se posee en una serie de pasivos contingentes y exigibles que se deben de cancelar con recursos propios afectando así el cumplimiento del municipio en el índice de la Ley 617 de 2002.

Así mismo para garantizar el sostenimiento de los gastos de funcionamiento se deben de observar las siguientes meta en razón que el municipio no está realizando la gestión suficiente para recaudar los recursos que garanticen un nivel de solvencia adecuado para la categoría del Municipio.

En los anteriores MFMP, se anotaron las siguientes actividades, metas y acciones que se recomiendan se efectúen

| Actividades | Acciones | Meta | Fecha de Inicio | Fecha de Cumplimiento |
|---|---|---|-----------------|-----------------------|
| Fortalecimiento de los ingresos ** | Diagnostico del Sistema Tributario para determinar las estrategias y políticas para fortalecer los Ingresos Propios | Documento Estudio | Enero 1- | Febrero 15 |
| | Diagnostico del manejo de los gastos de funcionamiento | Documento Estudio | Enero 1- | Febrero 2 |
| | Determinar y verificar las deudas exigibles | Documento Estudio | Marzo.1 | Marzo 30 |
| | Establecer el Valor de los Pasivos contingentes. | Documento Estudio | Marzo.1 | Marzo 30 |
| Fortalecimiento de los ingresos *** | Determinar un Censo Real de los Contribuyentes de Industria y Comercio. | Base de datos actualizada | Enero 1- | Febrero 15 |
| Fortalecimiento de los ingresos ** | Realizar cruce de información, con la DIAN para determinar las ventas reales de los Contribuyentes de Industria y Comercio. | Base de datos actualizada | Enero 1- | Febrero 15 |
| Fortalecimiento de los ingresos ** | Implementar y modernizar el sistema tributario con la adquisición de un software que genere los actos administrativos de cobro persuasivo y coactivo. | Adquirir software con la forma PCT | Enero 1- | Febrero 28 |
| Fortalecimiento de los ingresos ** | Implementar un programa intensivo de cobro persuasivo y coactivo | Recuperar al menos el 90% de la cartera de impuesto de Industria y Comercio - Predial | Enero 1- | Junio 30 |
| Modernización Presupuesto | Actualizar el Estatuto de Presupuesto | Estatuto actualizado | Enero 1- | Marzo 15 |
| Modernización Presupuesto | Establecer el manual de registros y procedimientos presupuestales. | Manual actualizado | Enero 1- | Febrero 28 |
| Determinar la cuantificación de los pasivos exigibles y contingentes. | Realizar Ajuste a la Información. | Documento Definitivo | Enero 1- | Febrero 28 |
| PASIVOCOL | Calculo del valor presente del pasivo pensional. | El 100% | Enero 1- | Diciembre 30 |

ESTRATEGIA DE FORTALECIMIENTO TRIBUTARIO

El programa de fortalecimiento tributario en el Municipio de Manaure se enmarca básicamente en las estrategias incorporadas en el presente I MFMP con unos lineamientos generales que han de ser modificados o ajustados al Plan de Desarrollo de la nueva administración municipal que inicia su Periodo de Gobierno el primero (1º) de enero de 2.012, metas que describimos a continuación:

| PROBLEMA | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | METAS | ESTRATEGIAS | ACTORES |
|--|---|--|--|--|
| Inadecuada política fiscal del Municipio no permite recaudar suficientes recursos propios (ICDL) que permitan garantizar la sostenibilidad del gasto de Funcionamiento y el porcentaje del valor establecido por la Ley para la inversión. | Fortalecimiento y mejoramiento de la SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Municipal | Garantizar un equilibrio financiero. Garantizar el 100% de disponibilidad financiera para financiar el gasto de funcionamiento e inversión. | Fortalecimiento de los procesos de Fiscalización Tributaria. Recuperar la cartera morosa. | Despacho del Alcalde Sec. de Hacienda y oficina de Rentas |

ACCIONES TENDIENTES A LOGRAR LA OPERATIVIZACIÓN DE LA SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA MUNICIPAL:

ACCIONES A DESARROLLAR:

1 Dotar la SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA con una eficiente estructura administrativa y tecnológica.

Contar con un software para desarrollar las actividades de Fiscalización, Liquidación y Discusión (Recursos).

2 Capacitación a Funcionarios de la SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.

Implementar programas de capacitación en materia tributaria, de manera que se logre garantizar que la labor de la Oficina de Rentas se desarrolle con mayor eficiencia y eficacia, orientándose en los principios de igualdad, neutralidad, simplicidad y celeridad.

3 Implementación de Programas de Fiscalización.

Lograr que los programas de Fiscalización se constituyan en el instrumento principal para promover el recaudó de las Rentas Municipales.

4 Actualizar el registro y/o base de datos de Contribuyentes.

Permite conocer de manera oportuna la situación y estado de cuenta de cada Contribuyente.

5 Desarrollar políticas de persuasión previa a los contribuyentes.

Realizar atención personalizada a los contribuyentes y utilizar instrumentos de divulgación tributaria como son: Implementar manuales de instrucciones para el diligenciamiento de las declaraciones tributarias; efectuar publicaciones sobre los plazos

para el pago de los diferentes tributos; divulgación del Estatuto de Rentas y/o de las obligaciones que genera cada tributo; envió de oficios periódicos como recordatorios de obligaciones, etc.

6 Realizar cruces de información.

Solicitar información tributaria a la DIAN y la Oficina de Cámara de Comercio y demás terceros que puedan tener información que nos permita identificar nuevos contribuyentes o detectar contribuyentes omisos. Esta actividad se desarrollara principalmente para el impuesto de industria y comercio.

8 Recuperación de Cartera.

Iniciar procesos de cobro a la cartera que tienen los contribuyentes responsables del Impuesto Predial e Impuesto de Industria y Comercio.

IV INFORMES Y RESULTADOS DE LA VIGENCIA ANTERIOR.

4.1 RESULTADOS EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS EN 2009.

4.1.1 Ingresos Totales.

Durante la vigencia 2009 se apropiaron unos ingresos por un valor total de \$86.920 millones, de los cuales \$39.682 millones corresponden a ingresos corrientes y \$45.601 millones corresponde a ingresos de capital, Los ingresos presentaron un nivel de ejecución del 84% .

4.1.2 Ingresos corrientes

A su vez los ingresos corrientes están desagregados en ingresos tributarios y no tributarios los cuales incluyen el valor de las transferencias, básicamente de la Nación (SGP)

Comportamiento ingresos totales 2010

| CONCEPTO | Presupuesto | | |
|---|---------------|---------------|-----------------|
| | Aprobado | Ejecutado | Participación % |
| Ingresos tributarios | 2.641 | 2.257 | 85% |
| Ingresos no tributarios y transferencias-Cofinanciaciones | 38.787 | 30.366 | 78% |
| Ingresos de capital | 27.938 | 19.878 | 71% |
| TOTAL INGRESOS | 66.527 | 57.683 | 87% |

FUENTE: Ejecución presupuestal 2010

4.2 ANALISIS DE RESULTADOS EN GASTOS 2010

Para la vigencia fiscal 2010 se presupuestaron gastos de funcionamiento e inversión por un total de \$66.527 millones, de los cuales se ejecutaron \$49.202 millones, equivalentes al 74 % del total aprobado.

| CONCEPTO | Presupuesto | | |
|--------------------------|---------------|---------------|------------|
| | Aprobado | Ejecutado | Ejec. % |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 2.674 | 2.529 | 94% |
| INVERSION | 63.853 | 46.673 | 73% |
| TOTAL GASTOS | 66.527 | 49.202 | 74% |

FUENTE: Ejecución presupuestal 2010

Cumplimiento de la Ley 717.

| CONCEPTO | Presupuesto | |
|---|-------------|------------|
| | Aprobado | Ejecutado |
| 1.TOTAL INGRESOS PROPIOS ICLD | 3.977 | 3.608 |
| 2. GASTOS TOTALES DE FUNCIONAMIENTO NIVEL CENTRAL | 2.674 | 2.529 |
| Cumplimiento Ley 617. | 67% | 70% |

FUENTE: Ejecución presupuestal 2010

Del total de los gastos, los gastos de funcionamiento representaron el 5% y la inversión el 95 %.

Para la vigencia 2010, La Contraloría General de la República, expidió certificación del cumplimiento de la Ley 617 en un porcentaje de 72.64%, cumpliendo así no solo con la normatividad sino con las metas impuestas en el plan de desarrollo en materia fiscal.

V ESTIMACION DEL COSTO FISCAL DE EXCENCIONES TRIBUTARIAS.

Con base en la información reportada no existen exenciones tributarias que generen costos fiscales al Municipio de Manaure.

VI RELACION DE PASIVOS EXIGIBLES Y CONTINGENTES. :

A- Pasivos Exigibles:

La administración municipal tiene una series de pasivos Con el Ministerio de Educación Nacional : por concepto de liquidación aporte parafiscales Ley 21 de 1982, Escuelas Industriales e Institutos Técnicos e intereses de mora vigencias 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 y 2007. Por la suma de: Sesenta millones de pesos (60.000.000)

Seguro Social: Mora en el pago de los aportes por periodos no pagados o pagos en forma parcial y extemporáneos, se tiene un valor presuntivo de novecientos sesenta y un millones novecientos treinta y cinco mil ochocientos nueve pesos (\$961.935.809)

FINDETER: por concepto de convenios con los Fondos de Cofinanciación FIU, FCV, FIS, Programa RISR. Los cuales a la fecha se encuentran debidamente liquidados y presentan saldos por reintegrar a la Nación y a FINDETER, asciende a la suma de Doscientos setenta y siete millones ciento cuarenta mil seiscientos noventa y un pesos (\$277.140.691).

FIDUPREVISORA S.A: deuda con el **Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio**, pasivo prestacional a Diciembre 31 de 2007 y aportes periódicos a Diciembre 31 de 2002. Convenios suscritos según decreto 196 de 1995 y circular 008 de 1996. La suma de quinientos noventa y tres millones trescientos ochenta y ocho mil novecientos veinte y siete pesos. (\$593.388.927). cifra a diciembre de 2008.

FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS: Cuota de sostenimiento vigencias 2008, 2009, 2010. Veinte y siete millones quinientos setenta y siete mil novecientos cincuenta pesos (\$27.577.950)

SAMA: Se tiene una contingencia por concepto del cobro del servicio de energía de las casas que salinas pasó al municipio, en la actualidad las viviendas están siendo ocupadas por particulares a los cuales la administración no puede cancelarles el servicio del consumo de energía, mas sin embargo la atipicidad de la situación a la fecha a con llevado que se le esté facturando a la administración municipal el consumo de energía de dichas viviendas a la fecha el valor aproximado de la deuda es de doscientos millones de pesos (\$200.000.000) y se encuentra en proceso una demanda para el municipio por tal concepto que podría llevar la embargo de las cuentas de fondos comunes creando así una crisis en el flujo de los recursos para el municipio ya que en la actualidad no se cuenta con disponibilidad para asumir dicho pago y ocasionaría para la administración un pago a un tercero que sería improcedente su destinación

B- Pasivos Contingentes:

Es la provisión de recursos económicos que permitan atender en la eventualidad de contar con fallo adverso de los procesos jurídicos que actualmente se encuentran en los juzgados y/o contenciosos y Consejo de Estado, de igual manera los posibles pagos por concepto de Conciliaciones Prejudiciales intentadas contra el ente territorial, Igualmente contempla que el Régimen de Obligaciones Contingentes de las Entidades Estatales tiene por objeto la implantación de un sistema para su manejo basado en un criterio preventivo de disciplina fiscal. Las entidades estipulan contractualmente a favor de su contratista, el pago de una suma de dinero, determinada o determinable a partir de factores identificados, por la ocurrencia de un hecho futuro e incierto.

La oficina Jurídica se encuentra de proceso de actualizar las cuentas una vez sea suministrada la información a la Secretaria Administrativa y Financiera será actualizado en MFMP.

VII COSTO FISCAL DE LOS PROYECTOS DE ACUERDO

Con base en la información reportada no existen proyectos de Acuerdo que generen costos fiscales al Municipio de Manaure.

ANEXOS:

HISTORICO DE INGRESOS

| CUENTA | A2004 | A2005 | A2006 | A2007 | A2008 | A2009 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| INGRESOS TOTALES | 23.790,74 | 28.832,43 | 32.593,91 | 29.124,58 | 46.205,23 | 54.816,11 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 1.552,90 | 2.031,52 | 2.673,04 | 2.502,71 | 2.766,53 | 3.524,27 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 636,30 | 1.029,22 | 1.080,88 | 1.181,07 | 1.668,22 | 2.257,60 |
| 1.1.1. PREDIAL | 67,37 | 118,81 | 59,31 | 24,24 | 42,12 | 41,97 |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 264,47 | 379,91 | 487,94 | 668,84 | 965,66 | 1.086,50 |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 256,12 | 171,30 | 85,81 | - | 11,24 | 5,24 |
| 1.1.4. OTROS | 48,34 | 359,19 | 447,82 | 487,99 | 649,21 | 1.123,89 |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 235,72 | 137,54 | 699,19 | 391,85 | 48,82 | 82,46 |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 680,88 | 864,77 | 892,97 | 929,79 | 1.049,49 | 1.184,20 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 680,88 | 864,63 | 892,97 | 929,79 | 1.049,49 | 1.184,20 |
| 1.3.2. OTRAS | - | 0,14 | - | - | - | - |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 22.237,84 | 26.800,91 | 29.920,87 | 26.621,87 | 43.438,70 | 51.291,84 |
| 2.1. REGALIAS | 13.427,49 | 11.713,45 | 16.145,35 | 13.795,65 | 19.152,35 | 22.884,38 |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.) | 8.648,81 | 11.386,72 | 12.577,13 | 12.266,22 | 23.764,42 | 25.344,50 |
| 2.3. COFINANCIACION | - | - | 699,79 | - | 510,91 | - |
| 2.4. OTROS | 161,54 | 3.700,74 | 498,61 | 560,00 | 11,02 | 3.062,96 |
| 5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2) | 4.961,50 | 3.144,22 | 7.816,81 | 25.654,83 | (9.416,09) | 10.971,06 |
| 5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.) | (81,75) | (80,86) | (108,49) | - | - | - |
| 5.1.1. DESEMBOLSOS (+) | - | - | - | - | - | - |
| 5.1.2. AMORTIZACIONES (-) | 81,75 | 80,86 | 108,49 | - | - | - |
| 5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS | 5.043,26 | 3.225,08 | 7.925,29 | 25.654,83 | (9.416,09) | (10.971,06) |
| SALDO DE DEUDA | 310,22 | 128,70 | - | - | - | - |

HISTORICO DE INGRESOS A VALORES CONTANTES

| CUENTA | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| INGRESOS TOTALES | 30.250,90 | 34.965,78 | 37.832,52 | 31.985,60 | 47.129,33 | 54.816,11 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 1.974,57 | 2.463,67 | 3.102,66 | 2.748,56 | 2.821,86 | 3.524,27 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 809,08 | 1.248,15 | 1.254,60 | 1.297,09 | 1.701,59 | 2.257,60 |
| 1.1.1. PREDIAL | 85,66 | 144,08 | 68,84 | 26,62 | 42,96 | 41,97 |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 336,28 | 460,73 | 566,37 | 734,55 | 984,97 | 1.086,50 |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 325,67 | 207,74 | 99,60 | - | 11,46 | 5,24 |
| 1.1.4. OTROS | 61,47 | 435,60 | 519,79 | 535,93 | 662,20 | 1.123,89 |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 299,73 | 166,79 | 811,57 | 430,34 | 49,80 | 82,46 |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 865,77 | 1.048,72 | 1.036,49 | 1.021,13 | 1.070,47 | 1.184,20 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 865,77 | 1.048,56 | 1.036,49 | 1.021,13 | 1.070,47 | 1.184,20 |
| 1.3.2. OTRAS | - | 0,16 | - | - | - | - |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 28.276,32 | 32.502,11 | 34.729,86 | 29.237,04 | 44.307,47 | 51.291,84 |
| 2.1. REGALIAS | 17.073,61 | 14.205,18 | 18.740,28 | 15.150,85 | 19.535,40 | 22.884,38 |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.) | 10.997,32 | 13.808,95 | 14.598,56 | 13.471,18 | 24.239,71 | 25.344,50 |
| 2.3. COFINANCIACION | - | - | 812,27 | - | 521,13 | - |
| 2.4. OTROS | 205,40 | 4.487,98 | 578,75 | 615,01 | 11,24 | 3.062,96 |
| 5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2) | 6.308,75 | 3.813,07 | 9.073,15 | 28.175,00 | (9.604,41) | 10.971,06 |
| 5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.) | (103,95) | (98,06) | (125,92) | - | - | - |
| 5.1.1. DESEMBOLSOS (+) | - | - | - | - | - | - |
| 5.1.2. AMORTIZACIONES (-) | 103,95 | 98,06 | 125,92 | - | - | - |
| 5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS | 6.412,71 | 3.911,13 | 9.199,07 | 28.175,00 | (9.604,41) | (10.971,06) |
| SALDO DE DEUDA | 394,46 | 156,08 | - | - | - | - |

TASA DE CRESIMIENTO DEL INGRESO

| CUENTA | 2005/2004 | 2006/2005 | 2007/2006 | 2008/2007 | 2009/2008 | Promedio |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| INGRESOS TOTALES | 15,59 | 8,20 | (15,45) | 47,35 | 16,31 | 14,40 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 24,77 | 25,94 | (11,41) | 2,67 | 24,89 | 13,37 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 54,27 | 0,52 | 3,39 | 31,19 | 32,68 | 24,41 |
| 1.1.1. PREDIAL | 68,21 | (52,22) | (61,34) | 61,40 | (2,31) | 2,75 |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 37,01 | 22,93 | 29,69 | 34,09 | 10,31 | 26,81 |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | (36,21) | (52,06) | (100,00) | - | (54,24) | (48,50) |
| 1.1.4. OTROS | 608,65 | 19,33 | 3,10 | 23,56 | 69,72 | 144,87 |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | (44,35) | 386,58 | (46,97) | (88,43) | 65,60 | 54,48 |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 21,13 | (1,17) | (1,48) | 4,83 | 10,62 | 6,79 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 21,11 | (1,15) | (1,48) | 4,83 | 10,62 | 6,79 |
| 1.3.2. OTRAS | - | (100,00) | - | - | - | (20,00) |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 14,94 | 6,85 | (15,82) | 51,55 | 15,76 | 14,66 |
| 2.1. REGALIAS | (16,80) | 31,93 | (19,15) | 28,94 | 17,14 | 8,41 |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.) | 25,57 | 5,72 | (7,72) | 79,94 | 4,56 | 21,61 |
| 2.3. COFINANCIACION | - | - | (100,00) | - | (100,00) | (40,00) |
| 2.4. OTROS | 2.085,01 | (87,10) | 6,27 | (98,17) | 27.159,44 | 5.813,09 |
| 5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2) | (39,56) | 137,95 | 210,53 | (134,09) | (214,23) | (7,88) |
| 5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.) | (5,67) | 28,41 | (100,00) | - | - | (15,45) |
| 5.1.1. DESEMBOLSOS (+) | - | - | - | - | - | - |
| 5.1.2. AMORTIZACIONES (-) | (5,67) | 28,41 | (100,00) | - | - | (15,45) |
| 5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS | (39,01) | 135,20 | 206,28 | (134,09) | 14,23 | 36,52 |
| SALDO DE DEUDA | (60,43) | (100,00) | - | - | - | (32,09) |

PARTICIPACIÓN DEL INGRESO

| CUENTA | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|--------|--------|--------|--------|---------|---------|
| INGRESOS TOTALES | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 1. INGRESOS CORRIENTES | 6,53 | 7,05 | 8,20 | 8,59 | 5,99 | 6,43 |
| 1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS | 2,67 | 3,57 | 3,32 | 4,06 | 3,61 | 4,12 |
| 1.1.1. PREDIAL | 0,28 | 0,41 | 0,18 | 0,08 | 0,09 | 0,08 |
| 1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO | 1,11 | 1,32 | 1,50 | 2,30 | 2,09 | 1,98 |
| 1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA | 1,08 | 0,59 | 0,26 | - | 0,02 | 0,01 |
| 1.1.4. OTROS | 0,20 | 1,25 | 1,37 | 1,68 | 1,41 | 2,05 |
| 1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 0,99 | 0,48 | 2,15 | 1,35 | 0,11 | 0,15 |
| 1.3. TRANSFERENCIAS | 2,86 | 3,00 | 2,74 | 3,19 | 2,27 | 2,16 |
| 1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL | 2,86 | 3,00 | 2,74 | 3,19 | 2,27 | 2,16 |
| 1.3.2. OTRAS | - | 0,00 | - | - | - | - |
| 2. INGRESOS DE CAPITAL | 93,47 | 92,95 | 91,80 | 91,41 | 94,01 | 93,57 |
| 2.1. REGALIAS | 56,44 | 40,63 | 49,53 | 47,37 | 41,45 | 41,75 |
| 2.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.) | 36,35 | 39,49 | 38,59 | 42,12 | 51,43 | 46,24 |
| 2.3. COFINANCIACION | - | - | 2,15 | - | 1,11 | - |
| 2.4. OTROS | 0,68 | 12,84 | 1,53 | 1,92 | 0,02 | 5,59 |
| 5. FINANCIAMIENTO (5.1 + 5.2) | 20,85 | 10,91 | 23,98 | 88,09 | (20,38) | 20,01 |
| 5.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (5.1.1 - 5.1.2.) | (0,34) | (0,28) | (0,33) | - | - | - |
| 5.1.1. DESEMBOLSOS (+) | - | - | - | - | - | - |
| 5.1.2. AMORTIZACIONES (-) | 0,34 | 0,28 | 0,33 | - | - | - |
| 5.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS | 21,20 | 11,19 | 24,32 | 88,09 | (20,38) | (20,01) |
| SALDO DE DEUDA | 1,30 | 0,45 | - | - | - | - |